



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

# **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce Radhošť IČ: 00274143**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

6. dubna 2022 jako Jednorázové přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 10.01.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

**Jednorázové přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 06.04.2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Zdeňka Škarková**
- kontroloři:
  - Bc. Zdeňka Fassnerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 20.07.2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Dušan Tesař - starosta obce  
Ing. Marcela Zemanová - účetní obce**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 06.04.2022.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**  
nebyla vykonána dílčí přezkoumání v roce 2021

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

**C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,09 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**C.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti**

Dluh obce Radhošť nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Radhošť dne 06.04.2022

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová  
.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Radhošť o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Dušan Tesař

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

**Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Dušan Tesař

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Ing. Marcela Zemanová

.....  
účetní obce

.....  
podpis účetní obce

Převzal dne 06.04.2022

Dušan Tesař

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 16.11. - 7.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2021 - 7/2021, schválená starostou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 7.12.2020 jako vyrovnaný, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 22.11. - 10.12.2018, schválený na jednání ZO dne 10.12.2018, zveřejněný na internetových stránkách obce od 16.12.2018 na roky 2023 - 2026, návrh zveřejněný od 17. 11. - 31.12.2021, schválený na jednání ZO dne 13.12.2021, zveřejněný na internetových stránkách obce od 19.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2020, návrh zveřejněný od 27.5. - 30.6.2021, schválený na jednání ZO dne 28.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 30.6.2021
Bankovní výpis	bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB za leden -prosinec 2021, výpis č. 1 - č. 28, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacím dokladem č. 120001 - č. 120028 bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u KB za leden - červen 2021, výpis č 1 - č. 25, kontrolováno z pohledu účtování, výpisy podloženy Účtovacím dokladem č. 110001 - č. 110022 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	fap. č. 212021 na částku 92.339,- Kč, úhrada z účtu KB bv. č. 41 ze dne 14.10.2021 (dotace z POV) fap. č. 162021 na částku 98.010,- Kč, úhrada z účtu KB bv. č. 41 ze dne 14.10.2021 (dotace z POV) fap. č. 202113 na částku 313.290,27 Kč, úhrada z účtu KB ze dne 7.10.2021 bv. č. 40 (dotace z Podpory památkové péče) fap. č. 202109 - zálohová 300.000,- Kč, úhrada z účtu KB ze dne 26.8.2021 bv. č. 34 (dotace z Podpory památkové péče) fav VS č. 2100001 - VS č. 2100013, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Průvodka vydané faktury č. 2100001 - č. 2100013 s předpisem a inkasem fap zapsané v knize došlých faktur pod číslem 2100051 až číslo 2100072, kontrolováno z pohledu účtování, faktury podloženy dokladem Průvodka s předpisem a úhradou
Hlavní kniha	účetní deník po dnech a dokladech za jednotlivé měsíce za rok 2021
Inventurní soupis majetku a závazků	plán k provedení inventarizace za rok 2021 ze dne 14.12.2021, jmenování členů inventarizační komise ze dne 14.12.2021, proškolení členů IK dne 6.1.2022, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 15.1.2022
Kniha došlých faktur	kniha došlých faktur za rok 2021, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 111 přijatých faktur sestava Kniha došlých faktur-nezaplacené faktury k 31.12.2021, program Triáda

Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za rok 2021, program Triáda, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 13 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový doklad za leden - prosinec 2021, společná číselná řada, kontrolováno z pohledu účtování, účtování na pokladních dokladech
Pokladní kniha (deník)	pokladna za rok 2021, program Triáda stav v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 je totožný
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 31.12.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.12.2021
Dohody o provedení práce	ze dne 20.9.2021, kompletace a roznáška volebních lístků, 2 hod., 127 oprávněných voličů, odměna byla vyplacena za měsíc říjen 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 14.241,- Kč. Vratka ve výši 16.759,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021 dne 17.1.2022 částka 16.579,- a 19.1.2022 částka 180,- Kč z účtu KB bv. č. 3. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 16.6.2021 na akci "Oprava pouličního osvětlení v místní části Sedlíštko" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však ve výši 110.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 3 - Podpora památkové krajiny na rok 2021 ze dne 15.10.2021 na realizaci akce "Radhošť, kostel sv. Jiří, oprava hřbitovní zdi, II. etap E3 k márnici" ve výši 160.000,- Kč, max. 80 % ze skutečných nákladů. Neinvestiční vyčerpána v plné výši.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 16.12.2020, 15.3.2021, 7.6.2021, 28.6.2021, 27.9.2021, 13.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 23.6.2021, 8.12.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 14.6.2021, 6.12.2021
Obecně závazné	schválené na jednání ZO dne 9.12.2019:

vyhlášky	<p>č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů na území obce Radhošť, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 2/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2020</p> <p>č. 3/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2020 schválené na jednání ZO dne 13.12.2021:</p> <p>č. 1/2021, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022</p>
Schvalování účetní závěrky	ZO dne 15.3.2021 schválilo účetní závěrku obce Radhošť sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 589.542,66 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 61003 ze dne 1.6.2021